

学校编码：10384

学号：X200215401



分类号\_\_\_\_\_密级\_\_\_\_\_

UDC \_\_\_\_\_

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

关于完善航空公司收入结算内部控制体系的探索与实践

A Probe And Practice On The Perfection

Of Airline's Interior Revenue Accounting Control System

苏华江

指导教师姓名：李常青 教授

专 业 名 称：工商管理 (MBA)

论文提交时间：2006 年 9 月

论文答辩日期：2006 年 10 月

学位授予日期： 年 月

答辩委员会主席\_\_\_\_\_

评 阅 人\_\_\_\_\_

2006 年 9 月

厦门大学博士论文摘要库

# 厦门大学学位论文原创性声明

的学位论文 人 导师指导 完 的  
人 论文 的 人 体的 文  
人 论文 的

人 :

年 月

# 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人完全了解厦门大学有关学位论文的保存、使用及出版的规定，并按该规定将学位论文在厦门大学图书馆保存。本人授权厦门大学图书馆将学位论文编入有关数据库，供校内师生查阅。本人同意将学位论文的电子版上传至互联网，并同意厦门大学图书馆将此学位论文作为公开文献使用。本人授权厦门大学图书馆将此学位论文用于其他目的，如：教学、研究、管理等。

学位论文 于 年 月 日 完成  
1 密 年 密 授  
2 密  
号内

： 年 月  
导师： 年 月

## 论文摘要

收入结算 航空公司 的 部分 主 体  
： 算 收入 收入  
收入结算的 主 常 ： 的  
大 关 的  
的 人 航空公司的 大  
完善收入结算的内部控制体系 航空公司 的  
文 航空公司收入结算的 分  
结算 结算 主 的  
的人 内部控制的  
内部控制 的 入 收入结算内部  
控制体系的 ： 航空公司收入结算 算 系 结算  
文 系 控的  
的主 内控  
收入结算 的 位 收入结算内部控制体系 文  
厦门航空 公司 指 收入结算内部控制 的探  
索 实践 的 航空公司 的 大  
收入结算内部控制 的 结 论学 与  
实践 内部控制 关 的 实 内部控  
制的 与

关键词：航空公司 收入结算 内部控制

厦门大学博士论文摘要库

## Abstract

**Abstract:** Revenue accounting plays an important role in airline's financing work. Its primary functions are listed as the following four fields: calculating traffic revenue accurately, reclaiming sales fund adequately and timely, providing overall revenue information and monitoring and modifying infringement during circulation of ticket. The working process of revenue accounting is designed mainly according to the circulation of traffic evidence (generally called "ticket") and has the characteristics of large amount, complicate fares and numerous conjunction. The man-made error or infringement during revenue accounting may have a substantial influence on the management of airlines. Therefore, establishing and perfecting interior revenue accounting control system is an important task for airline's financing management.

First of all , this article introduces the working process of airline's revenue accounting and divides it into three parts: ticket management, sales accounting and traffic accounting. Then the article summarizes the basic requirement for interior control after introducing man-made errors and infringements which may exist in every taches of revenue accounting on the basis of the introduction of the primary functions and handling manner of each part. Afterwards the article shapes the basis idea for establishing interior revenue accounting control system, comprehensively considering the input, output and feasibility of each interior control measures which are concluded in the literature. Through searching and developing computerized management system for airline's revenue accounting, In the end the article makes an introduction on the probe practice and the management effect which Xiamen Airlines is now making.

**Key Words:** Airline Revenue Accounting Interior Control

厦门大学博硕士论文摘要库



# 目 录

引 言	1
第一章 航空公司收入结算工作的流程与特点	2
的	2
收入结算的	6
内部控制 收入结算 的	9
第二章 收入结算内部控制工作的基本要求	12
内部控制的	12
结算 内部控制的	13
结算 内部控制的	17
位 控制人 与	19
第三章 强化收入结算内部控制的基本思路	22
文	22
算 系 的	23
的主	24
位 的收入结算内控体系	26
第四章 厦航在强化收入结算内部控制方面的探索与实践	28
完善收入结算 算 系	28
关 实 文	32
	37
内控月 与	40
收入结算内部控制的实	42
收入结算内部控制	46
结语—加强企业财务内部控制应当关注的若干问题	51
参考文献	56
后 记	57

厦门大学博硕士论文摘要库

## Contents

<b>Preface.....</b>	<b>1</b>
<b>Chapter 1 Working process and characteristics of Airline's revenue accounting...2</b>	
Section1 Movement of ticket and fund.....	2
Section2 Working procedures and characteristics of revenue accounting.....	6
Section3 Strengthening interior control is the basic requirement for revenue accounting.....	9
<b>Chapter 2 Basic requirement of interior revenue accounting control.....12</b>	
Section1 Basic requirement of interior control for ticket management.....	12
Section2 Basic requirement of interior control for sales accounting.....	13
Section3 Basic requirement of interior control for traffic accounting.....	17
Section4 Establish overall and whole-process monitoring and modifying man-made errors and infringement .....	19
<b>Chapter3 Basic ideas for strengthen interior revenue accounting control .....22</b>	
Section1 Establishes beforehand handling standards.....	22
Section2 Spot-monitoring with system alarming as key measure.....	23
Section3 matching as main afterwards check method .....	24
Section4 Establish overall and whole-process interior revenue accounting control system.....	26
<b>Chapter4 Xiamen Airlines' probe and practice on strengthening interior revenue accounting control .....28</b>	
Section1 Search, develop and perfect continuously for computerized management system for revenue accounting.....	28
Section2 Be attentive on handling details and implement business documentation.....	32
Section3 Establish and develop matching and auditing work.....	37
Section4 Interior control monthly report and performance assessment.....	40
Section5 Implementation effect on interior revenue accounting control.....	42
Section6 Expectation on the prospect of interior revenue accounting control ...	46
<b>Summary-Several important problems when strengthening interior control.....51</b>	
<b>Reference literature.....56</b>	
<b>Postscript.....57</b>	

厦门大学博硕士论文摘要库

## 引 言

公司的会  
年 航 公司 控导 公司  
内部 控导 的 内部控制 的 关  
内部控制 于 与 的 探索 实  
完善 的 内部控制体系 的  
的内控 关人员 的  
文 厦门航空 公司 文 : 厦航 收入结算  
文 航空公司收入结算 收入结算 的  
的 探 完善收入结算内部控制体系的 与  
厦航 年 的探索与实践 文 的  
的  
的 航空公司的收入 收入结算  
收入结算 的 算 收入 收  
收入 于航空公司 与内部控制  
分 大 关 的  
入收入 的 于 收入结算 收入  
的 部分 于收入 于 关航空公司的 与  
门 论 文 于探 收入结算内部控制的 与  
与

## 第一章 航空公司收入结算工作的流程与特点

### 第一节 票证、票款的流转过程

航空公司的收入结算主体：航空公司收入结算内部控制体系的构建

#### 一、票证的种类

航空公司与旅客的票务关系分类

主李航类

厦航年的结算实与

大的文太大的内

#### 二、票证的票联构成

航空公司的内部分

会人

常的航空公司收入结算的主会

会主于航空公司与位的关系

的主于航空公司的收入会

收入会航空公司位收收的

收入会航空公司的收入收入的

的航的于员与

常会制航的内

的指的内

的航空公司李

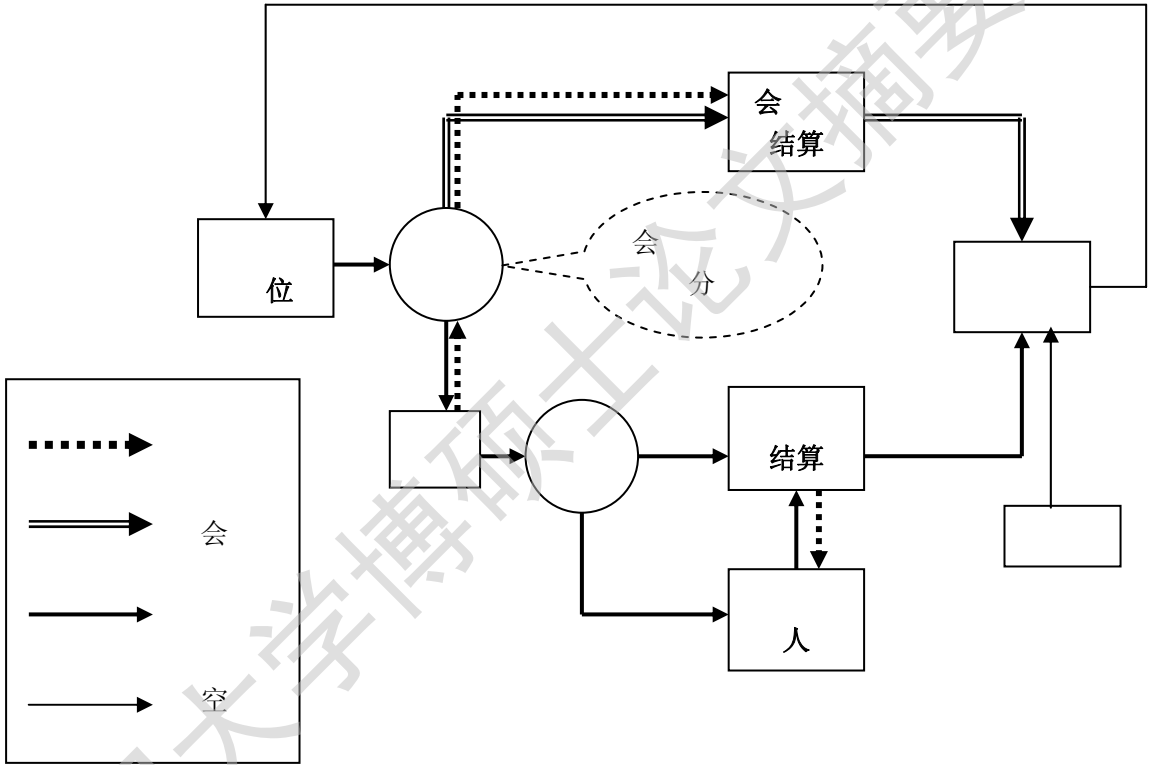
的内部控制与太

结算 常 人 与 的  
的 人 分 类 于 的 会

三、票证实物及其销售款的流转过程

会 的 实 :

图 1. 航空公司票证、票款流转示意图



空 航空公司的 位  
收 的 员 人 会 人  
位 的 会 航空公司  
员 的 位  
司 航空公  
航空公司 航空公司 公司

公司 收入 航空公司  
 的 公司收 结算  
 月 的 算  
 会 结算完 入  
 结算 年  
 实 的 关：  
 与会 的 分 的 会  
 分 航空公司  
 收入 航空公司 航空公司 航空公司 入  
 的主 位 部分 航空公司与  
 航空公司 算  
 的 委 关系：航空公司  
 位 航空公司 位 航空公司 航空公司  
 的 于 收入结算内部控制 的

#### 四、票证流转过程中的三种“委托—代理”关系

航空公司 位  
 航空公司 的 的 的  
 与 航空公司  
 的 航空公司与 关系 的 内航空  
 公司 的 主 的 航  
 位与 与 航 的  
 2005 年厦航 2/3<sup>1</sup>的主 收入  
 的 大大 航空公司的  
 大  
 航空公司 与 关系  
 与 航空公司 的 的 关系

<sup>1</sup> 文与厦航收入结算 关的  
人 关 收



Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库